

Roll No. ....

## CD-2044 (SE)

### B. Com. (Part III) EXAMINATION, 2020

(Compulsory)

Paper Second

INDIRECT TAXES

*Time : Three Hours*

*Maximum Marks : 75*

*Minimum Pass Marks : 25*

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. “उत्पाद शुल्क योग्य माल के उत्पादन या व्यापार के लिए केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियमों के अन्तर्गत पंजीयन अनिवार्य है।” व्याख्या कीजिए एवं पंजीयन की प्रक्रिया समझाइए।

“Registration for a manufacturer or dealer of excisable goods is compulsory under Central Excise rules.” Explain and describe the procedure for such registration.

[ 2 ]

अथवा

(Or)

एक निर्माता ने थोक विक्रेताओं से आदेश लाने के लिए दलाल नियुक्त किए हैं। दलालों को लाये गये आदेशों के सम्बन्ध में विक्रय मूल्य पर 5% दलाली दी जाती है। निर्माता द्वारा दोनों दशाओं में ग्राहकों को ₹ 2,860 प्रति इकाई के भाव पर माल बेचा जाता है। मूल्य में विक्रय कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क शामिल है। मूल्य वर्द्धित कर की दर 4% है, जबकि उत्पाद शुल्क की दर 12.5% है। कर निर्धारण मूल्य क्या होगा एवं प्रति इकाई देय उत्पाद शुल्क कितना होगा यदि :

(अ) दलालों के माध्यम से 1200 इकाइयाँ बेची जाती हैं।

(ब) सीधे ग्राहकों को 800 इकाइयाँ बेची जाती हैं।

A manufacturer has appointed brokers for obtaining orders from wholesaler. The brokers procure orders for which they get brokerage of 5% on selling price. In spite this the manufacturer sells goods directly to buyer. Manufacturer sells goods to buyers at ₹ 2,860 per piece in both conditions. The price is inclusive of Sales Tax and Central Excise Duty. Value Added Tax rate is 4% and Excise Duty rate is 12.5%. What is the Assessable value and what is duty payable per piece the goods sold :

(a) Through brokers (1200 units).

(b) Directly to customers (800 units).

[ 3 ]

इकाई—2

(UNIT—2)

2. सेनवेट से क्या आशय है ? सेनवेट क्रेडिट की विशेषताएँ बताइए। साधन सामग्री (Inputs) एवं पूँजीगत माल पर सेनवेट क्रेडिट कैसे मिलती है ?

What is Cenvat ? Discuss the features of Cenvat Credit. How is Cenvat Credit allowed in respect of Inputs and capital goods ?

अथवा

(Or)

एक भण्डारगृह से निम्नलिखित मादक पदार्थ निर्गमित किये गये :

- |       |  |                  |
|-------|--|------------------|
| (i)   | ब्राण्डी मिलिट्री संगठन को                 | 1370 प्रूफ लीटर  |
| (ii)  | सीमा सुरक्षा बल के अधिकृत केण्टीन को रम    | 8035 प्रूफ लीटर  |
| (iii) | ब्राण्डी रायपुर के लाइसेंसधारी व्यापारी को | 20700 प्रूफ लीटर |
| (iv)  | विदेशी शराब के टेकेदार को बीयर             | 1800 बल्क लीटर   |
| (v)   | रासी (70.0 यू. पी.)                        | 10000 प्रूफ लीटर |
| (vi)  | राजनांदगाँव के लाइसेंसधारी व्यापारी को रम  | 12000 प्रूफ लीटर |

छत्तीसगढ़ आबकारी अधिनियम के अन्तर्गत संग्रहित आबकारी शुल्क की गणना कीजिए, यदि मादक पदार्थों का निर्गमन (अ) वर्ष 2016-17 में हुआ हो (ब) वर्ष 2017-18 में हुआ हो।

The following intoxicants were issued from a warehouse :

- |       |  |             |
|-------|--|-------------|
| (i)   | Brandy to military canteen                   | 1370 P. L.  |
| (ii)  | Rum to authorised canteen of B. S. F.        | 8035 P. L.  |
| (iii) | Brandy to a licenseholder dealer of Raipur   | 20700 P. L. |
| (iv)  | Beer to Contractors                          | 1800 B. L.  |
| (v)   | Rassi (70.0 U. P.)                           | 10000 P. L. |
| (vi)  | Rum to a licenseholder dealer of Rajnandgaon | 12000 P. L. |

[ 4 ]

Calculate the amount of excise duty under Chhattisgarh Excise Act if intoxicants were issued in the year (a) 2016-17 (b) 2017-18.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. सीमा शुल्क के प्रमुख उद्देश्य बताइए। सीमा शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत आयात-निर्यात पर निषेध क्यों लगाये गये हैं ?

Discuss the main objectives of Custom Duty. Why are restrictions imposed on import and export under Customs Duty Act ?

अथवा

(Or)

निम्नलिखित सूचनाओं से नवम्बर, 2016 में आयातित मशीन पर देय आयात शुल्क की गणना कीजिए :

- (i) आयातित माल का लागत भाड़ा मूल्य (CIF value) ₹ 7,00,000
- (ii) मूल सीमा शुल्क की दर 10%
- (iii) शिक्षा उपकर 3%
- (iv) भारत में इस प्रकार के माल पर उत्पाद शुल्क की दर 8%
- (v) विशेष अतिरिक्त सीमा शुल्क 4%

From the following information determine the customs duty payable on machine imported in November, 2016 :

- (i) CIF value of goods imported ₹ 7,00,000
- (ii) Rate of Basic Custom Duty 10%
- (iii) Education Cess 3%
- (iv) Rate of excise duty on such goods produced in India 8%
- (v) Special additional customs duty 4%

[ 5 ]

इकाई—4

(UNIT—4)

4. केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम के अन्तर्गत पंजीयन की प्रक्रिया बताइए। किन कारणों से पंजीयन का प्रमाण-पत्र रद्द हो जाता है ?

Discuss the procedure of Registration under the Central Sales Tax Act. Describe the procedure for applying for the registration.

अथवा

(Or)

छत्तीसगढ़ के पंजीकृत व्यापारी की बिक्री ₹ 32,10,500 है। निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर अन्तर्राज्यीय बिक्री के अन्तर्गत करयोग्य आवर्त की गणना कीजिए :

(i) करमुक्त वस्तुओं का राज्य में विक्रय	₹ 13,00,000
(ii) भारत में निर्यात	₹ 5,00,000
(iii) राज्य में बिक्री	₹ 6,00,000
(iv) अन्तर्राज्यीय बिक्री में विक्रय वापसी	₹ 7,500
(v) अन्तर्राज्यीय बिक्री पर कर की दरें :	
₹ 3,43,500	14.5%
₹ 2,06,000	3%
शेष राशि पर	2%

Gross turnover of a registered dealer of Chhattisgarh is ₹ 32,10,500. From the following information compute the Taxable Turnover under the Inter-State Sales :

(i) Sales of Tax Free goods sold in State	₹ 13,00,000
(ii) Exports from India	₹ 5,00,000

[ 6 ]

(iii) Sales in State	₹ 6,00,000
(iv) Sales Return in Inter-State Sales	7,500
(v) Tax Rates on Inter-State Sales :	
₹ 3,43,500	14.5%
₹ 2,06,000	3%
Balancing Amount	2%

इकाई—5

(UNIT—5)

5. छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिनियम में किन-किन व्यापारियों को पंजीयन कराना अनिवार्य है ? पंजीयन की विधि समझाइए एवं बताइए पंजीयन कब रद्द किया जा सकता है।

When is the registration compulsory under Chhattisgarh Commercial Tax Act ? Describe the procedure of registration and circumstances of revoke the registration.

अथवा

(Or)

मैसर्स राधाकिशन महेश कुमार सोड़ानी के विक्रय का विवरण वर्ष 2005-06 के लिए वाणिज्यिक कर अधिकारी के समक्ष 1 अगस्त, 2006 को प्रस्तुत किया गया :

	₹
(i) सोयाबीन (किसानों से क्रय एवं घोषणा-पत्र पर सोया प्लाण्ट को विक्रय)	4,00,000
(ii) मूँगफली (किसानों से क्रय कर फॉर्म-सी पर बेची)	2,00,000
(iii) कपासिया (किसानों से क्रय)	5,00,000

[ 7 ]

(iv) लाल मिर्च (पंजीकृत व्यापारियों से खरीदी)	3,00,000
(v) जीरा (पाकिस्तान को निर्यात किया)	1,00,000
(vi) शक्कर (महाराष्ट्र से खरीदी)	6,00,000
(vii) किराना सामान (पंजीकृत व्यापारियों से क्रय)	8,00,000

कपासियों के विक्रय पर पृथक् से किराया और व्यय के ₹ 10,000 वसूल किये थे, जो विक्रय मूल्य में सम्मिलित हैं। ₹ 20,000 का किराना सामान विक्रय के पश्चात् 6 माह के अन्दर वापस आया था। सकल विक्रय एवं कर-योग्य विक्रय ज्ञात कीजिए। गणना की वाणिज्यिक कर दर 4% मानिए।

The particulars of M/s. Radhakishan Mahesh Kumar Sodani are as under which were produced to Commercial Tax Officer on 1st August, 2006 for tax assessment year 2005-06 :

	₹
(i) Soyabean (brought from farmers and sold to Soya Plant on declaration Form)	4,00,000
(ii) Groundnut (Sold after buying from Farmers on Form C)	2,00,000
(iii) Cotton Seed (Purchased from farmers)	5,00,000
(iv) Red Chilly (Brought from Registered dealers)	3,00,000
(v) Jira (Exported to Pakistan)	1,00,000
(vi) Sugar (Purchased from Maharashtra)	6,00,000
(vii) Kirana goods (bought from Registered Dealer)	8,00,000

**[ 8 ]**

Railway freight and expenses amounting to ₹ 10,000 charged separately have been included in the Sale of Cotton seed. Kirana goods worth ₹ 20,000 were returned within 6 months after sale. Compute Gross Turnover and Taxable Turnover. For calculation of Tax payable assume commercial tax rate to be 4%.

**5,650**